

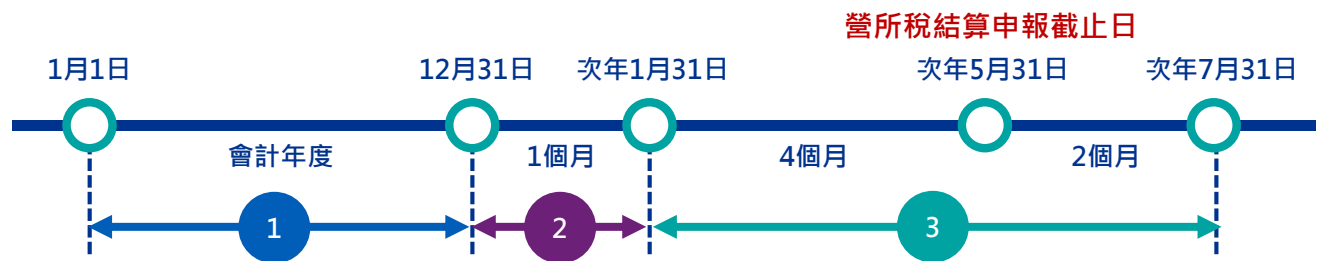


辦理一次性移轉訂價調整核定進口貨物完稅價格之應注意事項

根據財政部108年11月15日台財稅字第10804629000號令釋，自109會計年度起，營利事業從事受控交易並符合適用要件者，得於會計年度結算前進行一次性移轉訂價調整，上述適用要件可參閱[本刊第139期內容（108年11月15日發刊）](#)。配合此解釋令的發布，針對營利事業進口貨物，因特殊關係而有受控交

易行為，致交易價格於貨物進口時仍無法決定，須於會計年度結束後，彙總作一次性調整者，關務署另於108年12月31日發布「海關實施會計年度一次性移轉訂價核定完稅價格作業要點」。謹就目前已公告之資訊，針對營利事業欲進行一次性移轉訂價調整核定進口貨物完稅價格之應注意要點整理如下。

申請及作業時程（以曆年制公司為例）



注意事項

1. 進口貨物通關

- 進口報單內須報明下列事項：
 - 特殊關係欄位填報代碼「138」（有特殊關係且影響交易價格）
 - 納稅辦法欄位填報「65」（預估稅捐）
 - 其他申報事項欄位註記「辦理○○○會計年度一次性移轉訂價作業」及其適用之會計年度期間
- 通關方式為文件審核(C2)或貨物查驗(C3)，而無免審免驗(C1)之適用。

2. 申請核定完稅價格

- 會計年度結束後，未於一個月內向海關申請核定進口貨物完稅價格，或經海關通知補件而未於15日內補正文件資料者，海關將逕行核定完稅價格。
- 需填報「一次性移轉訂價進口貨物完稅價格核定申請書」並載明：
 - 申請核定完稅價格之進口報單號碼、項次、暫訂價格及正式商業發票價格。
 - 決定交易價格之理由或價格計算方法。同時檢附交易合約、正式商業發票、付款單證或說明，以及其他海關審查交易價格所需文件資料。

3. 海關審查期間

- 海關將於案件受理日(收件日)之翌日起4個月內完成核定作業；案情複雜或有應補正文件，而有延長辦理期間之必要者，得延長一次，最長不得逾2個月。
- 海關將依關稅法第30條檢視交易價格是否受買、賣雙方特殊關係影響，再依序決定適用同法第29條、第31條至第35條之關稅估價規定，審核價格合理性。

KPMG觀察

由於移轉訂價與關稅估價制度兩者係屬不同範疇，為使營利事業得以調適最佳稅賦，避免雙重課稅風險，兩者間應如何調和，為財政政策長期以來之重要議題。經過多方研議，始於108年11月15日發布之解釋令放寬了營利事業進行一次性移轉訂價調整之條件，惟辦理一次性移轉訂價作業之進口報單，貨物之通關方式必然為文件審核(C2)或貨物查驗(C3)，而無法適用免驗免審(C1)通關，可能增加進口報單通關作業時間。若進口貨物具有時效性，應審慎評估通關時間延長可能造成影響，適度斟酌該類貨物是否適宜採行此類通關方式。

計畫於109年會計年度採行一次性移轉訂價調整之營利事業，除了應先行檢視本身是否符合「受控交易之參與人事先就其交易條件及所有影響訂價之因素達成協議」等要件，更應注意自109年起進口貨物之申報方式是否符合相關作業要點之規範。另一方面，關稅完稅價格之核估，係採交易價格制度，海關仍將依關稅估價規定檢視結果，判斷買賣雙方之特殊關係是否影響交易價格，一次性調整雖可解決營利事業受控交易偏離移轉訂價政策的問題，惟使用上仍有諸多問題

須考量，企業不應僅依賴一次性移轉訂價調整作為跨國集團解決稅務風險的工具。

作者

丁傳倫 執行副總經理

強詩涵 經理



安侯建業

Contact us

張芷

營運長

+886 2 8101 6666 ext.04590
schang1@kpmg.com.tw

許志文

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01815
stephenhsu@kpmg.com.tw

葉維惇

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02281
wyeh@kpmg.com.tw

陳志愷

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03174
kchen4@kpmg.com.tw

吳昭德

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03878
ewu2@kpmg.com.tw

黃素貞

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03567
viviahuang@kpmg.com.tw

何嘉容

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02628
vivianho@kpmg.com.tw

胡元森

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03172
samhu@kpmg.com.tw

何靜江

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01450
jessieho@kpmg.com.tw

陳彩凰

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.08995
hazelchen@kpmg.com.tw

游雅潔

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.14139
ryu17@kpmg.com.tw

丁傳倫

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.07705
eting@kpmg.com.tw

蔡文凱

會計師

+886 4 2415 9168 ext.04581
ktsai@kpmg.com.tw

吳能吉

會計師

+886 7 213 0888 ext.07178
aikeywu@kpmg.com.tw

林嘉彥

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.07886
chrislin@kpmg.com.tw

陳慧玲

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.05676
lhchen@kpmg.com.tw

黃彥賓

會計師

+886 2 8101 6666 ext.07271
rhuang3@kpmg.com.tw

劉中惠

會計師

+886 2 8101 6666 ext.08514
dliu@kpmg.com.tw

王佩如

會計師

+886 4 2415 9168 ext.10763
peggywang@kpmg.com.tw

林倚聰

會計師

+886 2 8101 6666 ext.10941
easonlin@kpmg.com.tw

林崇妮

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.03418
anitalin@kpmg.com.tw

葉建郎

會計師

+886 2 8101 6666 ext.06767
aaronych@kpmg.com.tw

洪銘鴻

會計師

+886 2 8101 6666 ext.11161
rhung@kpmg.com.tw

home.kpmg/tw



@KPMGTaiwan



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.